

**PENGARUH FAKTOR *CORPORATE GOVERNANCE*, INTENSITAS
ASET TETAP DAN *RETURN ON ASSETS* TERHADAP
*TAX AVOIDANCE***

**(STUDI EMPIRIS PADA BADAN USAHA MILIK NEGARA
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA)**



Oleh:

**MOH RENDRA BAIHAQQI
NPM: 15.1.01.09636**

Progam Studi: Akuntansi

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)
SURABAYA
2019**

**PENGARUH FAKTOR *CORPORATE GOVERNANCE*, INTENSITAS
ASET TETAP DAN *RETURN ON ASSETS* TERHADAP
*TAX AVOIDANCE***

**(STUDI EMPIRIS PADA BADAN USAHA MILIK NEGARA
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA)**

**Skripsi Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat
Guna Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi
Program Studi: Akuntansi**

Konsentrasi: Akuntansi Sektor Publik & Perpajakan



Oleh:

**MOH RENDRA BAIHAQQI
NPM: 15.1.01.09636**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)
SURABAYA
2019**

**PENGARUH FAKTOR *CORPORATE GOVERNANCE*, INTENSITAS
ASET TETAP DAN *RETURN ON ASSETS* TERHADAP
*TAX AVOIDANCE***

**(STUDI EMPIRIS PADA BADAN USAHA MILIK NEGARA YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA)**

Dipersiapkan dan Disusun oleh:

MOH. RENDRA BAIHAQQI

NPM: 15.1.01.09636

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji
pada tanggal 11 Mei 2019**

Susunan Tim Penguji:

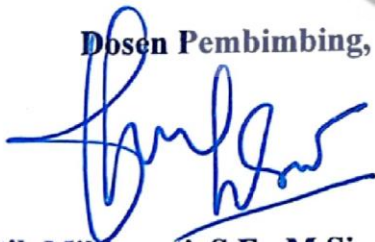
Ketua : Prof. Sutjipto Ngumar, PhD., CPA.

**Anggota : 1. Dr. Titik Mildawati, S.E., M.Si., Ak., CA.
2. Dr. Fidiana, S.E., M.S.A.**

Dinyatakan Memenuhi Syarat dan Diterima

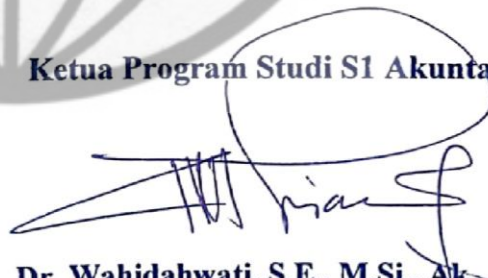
Oleh:

Dosen Pembimbing,



Dr. Titik Mildawati, S.E., M.Si., Ak., CA.

Ketua Program Studi S1 Akuntansi,



Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA.

Ketua STIESIA



Dr. Nur Fadjrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA.

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : **MOH RENDRA BAIHAQQI**

N.P.M : **15.1.01.09636**

menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE, INTENSITAS ASET TETAP DAN RETURN ON ASSETS TERHADAP TAX AVOIDANCE (STUDI EMPIRIS PADA BADAN USAHA MILIK NEGARA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA)

dan dimajukan untuk diuji pada tanggal 11 Mei 2019, adalah hasil karya saya.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin, atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut diatas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya batal saya terima.

Surabaya, 11 mei 2019

Yang membuat pernyataan,



Moh Rendra Baihaqqi

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

A. MAHASISWA

Nama : MOH RENDRA BAIHAQQI
NPM : 15.1.01.09636
Program Studi : Akuntansi
Tempat/Tanggal Lahir : Sidoarjo, 06 Mei 1997
Agama : Islam
Jumlah Saudara/ Anak Ke : 4 (empat) / 5 (lima)
Alamat Rumah : Ds. Gampingrowo Kec Tarik, Sidoarjo
Telp/Hp : 085755465924
Status : Belum Menikah

B. ORANG TUA

Nama : ALI TEMINI
Alamat Rumah/Telepon : Ds. Gampingrowo Kec Tarik, Sidoarjo
Alamat Kantor/Telepon : -
Pekerjaan/Jabatan : Wiraswasta

C. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. Tamat SD di SD Negeri 01 Gampingrowo-Sidoarjo tahun 2009
2. Tamat SLTP di SMP Negeri 9 –Kota Mojokerto tahun 2012
3. Tamat SLTA di SMA Negeri 2 –Kota Mojokerto tahun 2015
4. Pendidikan Tinggi (PT)

Nama PT	Tempat	Semester	Tahun	Keterangan
STIESIA Surabaya	Surabaya	I-VIII	2015-2019	

D. RIWAYAT PEKERJAAN

Tahun	Bekerja di	Pangkat/ Golongan	Jabatan
2018	Kantor Konsultan Pajak Bambang Hartojo dan Rekan	-	Staff

Dibuat dengan sebenarnya

MOH RENDRA BAIHAQQI

KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puji syukur kehadiran Allah atas segala limpahan rahmat dan berkah-Nya serta kemudahan yang di berikan sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan judul “Pengaruh *Corporate Governance*, Intensitas Aset Tetap dan *Return On Assets* terhadap *Tax Avoidance* pada Badan Usaha Milik Negara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.”

Penulisan skripsi ini disusun guna memenuhi syarat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya. Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak, baik bantuan moril ataupun materil. Pada kesempatan ini penulis mengucapkan rasa terima kasih dan hormat kepada :

1. Ibu Dr. Nur Fadrih Asyik, S.E., M.S.i., Ak., CA. selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
2. Ibu Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
3. Ibu Dr. Titik Mildawati, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku dosen pembimbing yang telah berkenan meluangkan waktu dan penuh kesabaran memberikan saran, bimbingan serta pengarahan yang sangat bermanfaat sehingga penulisan skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
4. Ibu Nur Handayani M.Si., Ak., CA. selaku dosen wali yang telah memberikan dukungan, semangat, dan motivasi dalam penulisan skripsi.
5. Bapak dan Ibu Dosen STIESIA yang telah memberikan ilmu pengetahuan kepada penulis selama menempuh ilmu di bangku perkuliahan
6. Ketua dan karyawan Galeri Investasi Bursa Efek Indonesia STIESIA Surabaya yang telah memberikan izin kepada penulis untuk mengumpulkan data-data dalam penyusunan skripsi ini.
7. Kedua orangtua dan kakak-kakak saya yang selalu memberikan motivasi, doa, nasihat, dan kasih sayang sehingga penulis dapat menyelesaikan studi dengan baik.
8. Sahabatku Deva, Brian, Rois, Umi, Ryan dan Yulies yang selalu memberikan dukungan dan semangat selama menjalani kuliah sampai terselesainya skripsi ini.
9. Dahlia Dwi, Sahabatku yang selalu membantu, mendukung, dan memotivasi penulis hingga skripsi ini selesai.

10. Semua teman kelas SA-7 angkatan 2017, khususnya Bayu, Muktar, Zahir, Said, Faris, Hartono dan Andy yang telah memberikan masukan dan motivasi dalam penulisan skripsi.
11. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan dukungan dan bantuan untuk menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari akan ketidaksempurnaan penulisan skripsi ini mengingat keterbatasan ilmu pengetahuan dan pengalaman dalam melakukan penelitian. Oleh karena itu, segala bentuk saran dan kritik membangun sangat penulis harapkan. Besar harapan penulis semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat serta membantu perkembangan ilmu pengetahuan di masa mendatang.

Surabaya, 22 Februari 2019

Penulis

Moh Rendra Baihaqqi

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL LUAR SKRIPSI	i
HALAMAN SAMPUL DALAM SKRIPSI	ii
HALAMAN JUDUL SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN TIM PENGUJI	iv
HALAMAN PERNYATAAN	v
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
INTISARI	xiv
ABSTRACT.....	xv
 BAB 1 : PENDAHULUAN	 1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian	9
1.5 Ruang Lingkup Penelitian	10
BAB 2 : TINJAUAN DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	11
2.1 Tinjauan Teoritis	11
2.1.1 Teori Agensi	11
2.1.2 <i>Corporate Governance</i>	12
2.1.3 Intensitas Aset Tetap.....	15
2.1.4 <i>Return On Assets</i>	16
2.1.5 Penelitian Terdahulu	17
2.2 Kerangka Konsep	21
2.3 Pengembangan Hipotesis	22
2.3.1 Pengaruh Kepemilikan Institusional Pada Tax Avoidance	23
2.3.2 Pengaruh Komisaris Independen Pada Tax Avoidance	23
2.3.3 Pengaruh Kualitas Audit Pada Tax Avoidance	24
2.3.4 Pengaruh Intensitas Aset Tetap Pada Tax Avoidance.....	24
2.3.5 Pengaruh Return On Assets Pada Tax Avoidance	25
BAB 3 : METODE PENELITIAN	26
3.1 Jenis penelitian dan gambaran dari populasi	26
3.2 Teknik Pengambilan Sampel	26
3.3 Teknik Pengumpulan Data	28
3.4 Variabel dan Definisi Operasional Variabel	28
3.4.1 Variabel Dependen.....	29
3.4.2 Variabel independen.....	30
3.5 Teknik Analisis Data	32
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	32

3.5.2 Uji Asumsi Klasik	33
3.5.3 Analisis Goodness Of Fit model	36
3.5.4 Uji Hipotesis t	38
BAB 4 : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	39
4.1 Hasil penelitian	39
4.1.1 Gambaran Umum Sampel Penelitian	39
4.1.2 Analisis Statistik Deskriptif	40
4.1.3 Uji Asumsi Klasik	43
4.1.4 Analisis Regresi Linier Berganda	50
4.1.5 Analisis Goodness Of Fit model	52
4.1.6 Uji Hipotesis t	54
4.2 Pembahasan	57
4.2.1 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	57
4.2.2 Pengaruh Komisaris Independen Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	57
4.2.3 Pengaruh Kualitas Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	58
4.2.4 Pengaruh Intensitas Aset Tetap terhadap <i>Tax Avoidance</i>	59
4.2.5 Pengaruh Return On Aset Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	60
BAB 5 : PENUTUP	62
5.1 Kesimpulan	62
5.2 Keterbatasan	64
5.3 Saran	64
JADWAL PENELITIAN	65
DAFTAR PUSTAKA	66
LAMPIRAN	69

DAFTAR TABEL

Tabel	Hal.
1. Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	19
2. Prosedur Pemilihan Sampel.....	27
3. Daftar Sampel Penelitian.....	28
4. <i>Descriptive Statis</i>	40
5. Frekuensi Kualitas Audit.....	43
6. <i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i>	46
7. Hasil Uji Multikolinieritas.....	47
8. Hasil Uji Durbin-Watson.....	49
9. Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	50
10. Hasil Uji Koefisien Korelasi.....	52
11. Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	52
12. ANOVA.....	53
13. Hasil Uji t.....	54

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Hal.
1. Kerangka Konseptual	22
2. Grafik Histogram	44
3. Grafik <i>Normal Probability Plot</i>	45
4. Grafik Scatterplot	48



DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN

Hal.	
1.	<i>Data Effective Tax Rate (ETR)</i> 69
2.	Data Kepemilikan Institusional 71
3.	Data Komisaris Independen 73
4.	Data Kualitas Audit 75
5.	Data Intensitas Aset Tetap 77
6.	<i>Data Return On assets</i> 79
7.	<i>Descriptive Statistics</i> 81
8.	Frekuensi Kualitas Audit 81
9.	Hasil Uji Durbin-Watson 81
10.	<i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i> 82
11.	Hasil Uji Coeficients..... 82
12.	ANOVA 83
13.	Grafik Histogram..... 83
14.	Grafik <i>Normal Probability Plot</i> 84
15.	Grafik Scatterplot 84